



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (II)

PART II—Section 3—Sub-section (II)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 94] नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, फरवरी 28, 1974/फाल्गुन 9, 1895

No. 94] NEW DELHI, THURSDAY, FEBRUARY 28, 1974/PHALGUNA 9, 1895

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi, the 28th February 1974

S.O. 128(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Amendment) Rules, 1974.

(2) They shall come into force on the 2nd day of April, 1974.

2. In rule 3 of the Income-tax Rules, 1962, for clauses (a), (b) and (c), the following clauses shall be substituted, namely:—

(a) The value of rent-free residential accommodation shall be determined on the basis provided hereunder, namely:—

- (i) where the accommodation (whether furnished or not) is provided by Government to a person holding an office or post in connection with the affairs of the Union or of a State, or is provided by a body or undertaking under the control of Government to any officer of Government whose services have been lent to that body or undertaking (the accommodation itself having been allotted to it by Government), the rent which has been or would have been determined as payable by such person or officer in accordance with the rules framed by Government for allotment of residences to its officers;

(ii) where the accommodation is provided—

- (A) by the Reserve Bank of India, to any person employed by it;
- (B) by a corporation established by a Central, State or Provincial Act, or by a company in which all the shares are held (whether singly or taken together) by the Government or the Reserve Bank of India or a corporation owned by that Bank, to any person employed by it;
- (C) by a body or undertaking, including a society registered under the Societies Registration Act, 1860 (21 of 1860), financed wholly or mainly by the Government, to any person employed by it;
- (D) by a company [not being a company referred to in sub-clause (ii) (B)] in which not less than 40 per cent. of the shares are held (whether singly or taken together) by the Government or the Reserve Bank of India or a corporation owned by that Bank, to any officer of Government whose services have been lent to it or to any person employed by it after his retirement from the service of Government, an amount equal to—
 - (1) if the accommodation is un-furnished, 10 per cent. of the salary due to such person or officer, as the case may be, in respect of the period during which the said accommodation was occupied by him during the previous year;
 - (2) if the accommodation is furnished, an amount calculated in accordance with sub-clause (ii)(1) plus 15 per cent., per annum, of the original cost of the furniture (including television sets, radio sets, refrigerators, other household appliances and air-conditioning plant or equipment) or if such furniture is hired from a third party, the actual hire charges payable therefor;

(iii) in any other case,—

- (A) the value of rent-free residential accommodation which is not furnished shall ordinarily be a sum equal to 10 per cent. of the salary due to the assessee in respect of the period during which the said accommodation was occupied by him during the previous year:

Provided that—

- (1) where the fair rental value of the accommodation is in excess of 20 per cent. of the assessee's salary, the value of the perquisite shall be taken to be 10 per cent. of the salary increased by a sum equal to the amount by which the fair rental value exceeds 20 per cent. of the salary; so, however, that the Income-tax Officer may, having regard to the nature of the accommodation, determine the sum by which 10 per cent. of the salary is to be increased, as a percentage (not exceeding 100 per cent.) of the amount by which the fair rental value exceeds 20 per cent. of the salary;
- (2) where the assessee claims, and the Income-tax Officer is satisfied that the sum arrived at on the basis provided above exceeds the fair rental value of the accommodation, the value of the perquisite to the assessee shall be limited to such fair rental value;
- (B) where the accommodation is furnished, the value of rent-free residential accommodation shall be the aggregate of the following sums, namely:—
 - (1) the fair rental value of the accommodation arrived at in accordance with the provisions of sub-clause (iii)(A) as if the accommodation were not furnished; and
 - (2) the fair rent for the furniture (including television sets, radio sets, refrigerators, other household appliances and air-conditioning plant or equipment) calculated at 15 per cent., per annum, of the original cost of such furniture or if such furniture is hired from a third party, the actual hire charges payable therefor.

Explanation 1.—"Salary includes the pay, allowances, bonus or commission payable monthly or otherwise, but does not include the following, namely:—

- (i) dearness allowance or dearness pay unless it enters into the computation of superannuation or retirement benefits of the assessee concerned;

- (ii) employer's contributions to the provident fund account of the assessee;
- (iii) allowances which are exempted from payment of tax;
- (iv) any allowance in the nature of an entertainment allowance, to the extent such allowance is deductible under clause (ii) of section 16.

Explanation 2.—For the purposes of sub-clause (iii), the fair rental value of accommodation which is not furnished shall be the rent which a similar accommodation would realise in the same locality or the municipal valuation in respect of the accommodation, whichever is higher.

(b) The value of residential accommodation provided at a concessional rent shall be determined as the sum by which the value computed in accordance with clause (a), as if the accommodation were provided free of rent, exceeds the rent actually payable by the assessee for the period of his occupation during the relevant previous year.

(c) (i) The value of a motor car provided by the employer for use by the assessee exclusively for his private or personal purposes shall be determined as the sum actually expended by the employer on the maintenance and running of the motor car during the relevant previous year (including remuneration, if any, paid by the employer to the chauffeur) and, where the motor car is owned by the employer, as the aggregate of such sum and the amount representing the normal wear and tear of the motor car;

(ii) the value of a motor car provided by the employer for use by the assessee partly in the performance of his duties and partly for his private or personal purposes shall be determined to be a sum equal to that part of the amount actually expended by the employer on the maintenance and running of the motor car during the relevant previous year (including remuneration, if any, paid by the employer to the chauffeur) which can reasonably be attributed to the user of the motor car by the assessee for his private or personal purposes or, where the motor car is owned by the employer, the aggregate of such sum and of a sum equal to that part of the amount representing the normal wear and tear of the motor car which can reasonably be attributed to the user of the motor car by the assessee for his private or personal purposes; so, however, that where a determination on the basis mentioned above presents difficulty, the value of the perquisite may be determined on the basis provided in the Table below:—

THE TABLE

1	Value of perquisite per calendar month		3
	Where the h. p. rating of the car does not exceed 16 or the cubic capacity of the engine does not exceed 1·88 litres	Where the h. p. rating of the car exceeds 16 or the cubic capacity of the engine exceeds 1·88 litres.	
	Rs.	Rs.	
1. Where the motor car is owned or hired by the employer and all the expenses on maintenance and running are met or re-imbursed to the assessee by the employer.	300	400	
2. Where the motor car is owned or hired by the employer but the expenses on maintenance and running for the assessee's private or personal purposes are met by the assessee.	100	150 :	

Provided that where a chauffeur is also provided to run the motor car, the value of the perquisite as calculated in accordance with this Table shall be increased by a sum of Rs. 150 per month;

(iii) where one or more motor cars are owned or hired by the employer of the assessee and the assessee is allowed the use of such motor car or all or any of such motor cars (otherwise than wholly and exclusively in the performance of his duties), an amount calculated in accordance with the Table under sub-clause (ii) and the proviso thereto as if the assessee had been provided one motor car for use partly in the performance of his duties and partly for his private or personal purposes:

Provided that where two or more motor cars are allowed to be so used and the h.p. rating of any one of such motor cars exceeds 16 or the cubic capacity of the engine of any one of such motor cars exceeds 1.88 litres, the assessee shall be deemed to have been provided by the employer with one motor car of h.p. rating exceeding 16:

Provided further that where two or more motor cars are allowed to be so used and a chauffeur is also provided to run any such motor car, the value of the perquisite as so calculated shall be increased by a sum of Rs. 150 per month;

(iv) where the assessee owns a motor car but the actual running or maintenance charges (including remuneration of the chauffeur, if any) are met, or re-imbursed to him, by the employer, the value of the perquisite to the assessee shall be determined as the sum actually expended by the employer which, in the opinion of the Income-tax Officer, can reasonably be attributed to the user of the car by the assessee otherwise than wholly and exclusively in the performance of his duties;

(v) the value of a motor car or motor cars provided for the use of, or allowed to be used by, the assessee (otherwise than wholly and exclusively in the performance of his duties) at a concessional rate shall be determined as the sum by which the value computed in accordance with the foregoing provisions of this clause exceeds the amount actually payable by the assessee for the use of such motor car or motor cars for the period of use during the relevant previous year;

(vi) the value of the free use by the assessee of any other type of conveyance provided by the employer shall be determined as so much of the sum actually expended by the employer on the maintenance and running of the conveyance during the relevant previous year, and where the conveyance is owned by the employer, as so much of the aggregate of such sum and the amount representing the normal wear and tear of the conveyance, as, in the opinion of the Income-tax Officer, can reasonably be attributed to the user by the assessee, otherwise than wholly and exclusively in the performance of his duties.

[No. 568/F. No. 20/FB/74-TPL.]

O. P. BHARDWAJ, Secy.

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

आय-कर

नई दिल्ली, 28 फरवरी, 1974

एस० नो० 128(अ).—आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड एत द्वारा आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम, बनाता है, अर्थातः—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (संशोधन) नियम, 1974 है।

(2) ये 2 अप्रैल, 1974 से प्रवृत्त होंगे ।

2. आय-कर अधिनियम, 1962 के नियम 3 में, खण्ड (क), (ब) और (ग) के स्थान पर निम्नलिखित खण्ड रखे जाएंगे, अर्थात्:—

‘(क) किराया—मुक्त निवास स्थान का मूल्य निम्नलिखित आधार पर अवधारित किया जाएगा, अर्थात्:—

(i) जहां वास सुविधा किसी ऐसे व्यक्ति को दी जाती है जो संघ या राज्य के कार्य-कलापों से सम्बद्ध पद धारण करता है या सरकार के नियंत्रणाधीन किसी निकाय या उपक्रम द्वारा सरकार के ऐसे अधिकारी को दी जाती है जिसकी सेवाएं उस निकाय या उपक्रम को उधार दी गई हों (जब कि स्वयं वास सुविधा उस निकाय या उपक्रम को सरकार द्वारा आबंटित की गई है) वहां, वह किराया जो सरकार द्वारा अपने अधिकारियों को निवास स्थानों का आबंटन करने के विरचित नियमों के अनुसार ऐसे व्यक्ति या अधिकारी द्वारा संदेय होना अवधारित किया गया है या दिया गया होता ;

(ii) जहां वास सुविधा —

(क) भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा नियोजित व्यक्ति को उक्त बैंक द्वारा दी गई है ;

(ख) किसी केन्द्रीय, राज्य या प्रान्तीय अधिनियम द्वारा स्थापित किसी निगम द्वारा, या किसी ऐसी कम्पनी द्वारा अपने द्वारा नियोजित किसी व्यक्ति को दी गई है जिसमें सभी शेयर सरकार द्वारा या भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा या उस बैंक के स्वामित्वाधीन किसी निगम द्वारा (चाहे अकेले या साथ मिलकर) धारित हैं ;

(ग) किसी ऐसे निकाय या उपक्रम द्वारा, जिसके अन्तर्गत सोमाइटी रजिस्ट्रीकरण अधिनियम, 1860 (1860 का 21) के अधीन रजिस्ट्रीकृत सोमाइटी भी है, जो सम्पूर्णतया या मुख्यतया प्रकार द्वारा वित्तपोषित है, अपने द्वारा नियोजित किसी व्यक्ति को दी गई है ;

(घ) ऐसी कम्पनी द्वारा जिसमें (जो इस खण्ड के उपखण्ड (ii) (ख) में निर्दिष्ट कम्पनी नहीं है) 40 प्रतिशत से अल्पतरु शेयर सरकार या भारतीय रिजर्व बैंक या उस बैंक के स्वामित्वाधीन किसी निगम द्वारा (चाहे अकेले या साथ मिलकर) धारित हैं, सरकार के किसी अधिकारी को, जिसकी सेवाएं उसे उधार दी गई हैं, या सरकार की सेवा से निवृत्त होने के पश्चात् उसके द्वारा नियोजित किसी व्यक्ति को, दी गई हैं वहां निम्नलिखित के बराबर रकम, अर्थात्:—

(1) यदि वास सुविधा सुसज्जित नहीं है तो, यथान्विति, ऐसे व्यक्ति या अधिकारी को उस कालावधि की बावत जिसके दौरान उक्त वास सुविधा पूर्व वर्ष के दौरान उसके अधिभोग में थी देय वेतन के 10 प्रतिशत के बराबर रकम ;

(2) यदि वास सुविधा सुमज्जित है तो उपबण्ड (ii) (1) के अनुसार परिकलित रकम धन फर्नीचर (जिनके अन्तर्गत टैलीविजन सैट, रेडियों सैट, रेफीजरेटर, अन्य घरेलू उपस्कर और वातानुकूल संयंत्र या उपकरण हैं) की मूल लागत पर 15 प्रतिशत प्रतिवर्ष की दर से परिकलित रकम या यदि ऐसा फर्नीचर किसी अन्य व्यक्ति से किराए पर लिया गया है तो उसके लिए संदेय वास्तविक किराया प्रभार ।

(iii) किसी अन्य दशा में,—

(क) ऐसी किराया—मुक्त वास सुविधा का जो सुमज्जित नहीं है निर्धारित को उस कालावधि की बाबत जिसके दौरान उक्त वास सुविधा पूर्व वर्ष के दौरान उक्त उसके अधिभोग में थी निर्धारिणी को देय वेतन के 10 प्रतिशत के बराबर रकम सामान्यतया होगी ।

परन्तु —

(1) जहां वास सुविधा का उचित किराया मूल्य कर्मचारी के वेतन के 20 प्रतिशत से अधिक है वहां परिलब्धि का मूल्य वह रकम मानी जाएगी जो वेतन के 10 प्रतिशत में उस राशि को जोड़कर आए जिसमें उचित किराया मूल्य वेतन के 20 प्रतिशत से अधिक है किन्तु यह इस प्रकार कि आय-कर अधिकारी वास सुविधा के स्वरूप को ध्यान में रखते हुए उस राशि का अवधारण कर सकेगा जिसको वेतन के 10 प्रतिशत में उस राशि के प्रतिशत के रूप में जोड़ा जाना होगा (जो 100 प्रतिशत से अधिक नहीं होगी) जिससे उचित किराया मूल्य वेतन के 20 प्रतिशत से अधिक हो जाता है ;

(2) जहां निर्धारित दावा करता है और आय-कर अधिकारी का यह समाधान हो जाता है कि प्रथम वर्णित आधार पर परिनिर्धारित राशि वास सुविधा के उचित किराया मूल्य से अधिक है वहां निर्धारित की परिलब्धि, का मूल्य ऐसे उचित किराया मूल्य तक परिसीमित कर दिया जाएगा ;

(ख) जहां वास सुविधा सुमज्जित है वहां किराया—मुक्त वास सुविधा का मूल्य निम्न-लिखित राशियों का योग होगा, अर्थात्:—

(1) उस वास सुविधा का उचित किराया मूल्य जो उपबण्ड (iii) (क) के उपबन्धों के अनुसार परिनिर्धारित किया जाए मानों ऐसी वास सुविधा सुमज्जित नहीं थी; और

(2) फर्नीचर का (जिनके अन्तर्गत टैलीविजन सैट, रेडियों सैट, रेफीजरेटर, अन्य घरेलू उपस्कर और वातानुकूल संयंत्र या उपकरण हैं) ऐसे फर्नीचर की मूल लागत के 15 प्रतिशत प्रतिवर्ष की दर से परिकलित राशि या यदि ऐसा फर्नीचर किसी अन्य पक्षकार से किराए पर लिया गया है तो उसके लिए संदेय वास्तविक किराया ।

स्पष्टीकरण 1.—‘वेतन’ के अन्तर्गत मासिक या अन्यथा संदेय वेतन, भत्ता, बोनस या कमीशन भी आते हैं, किन्तु इसके अन्तर्गत निम्नलिखित नहीं आते, अर्थात्:—

- (i) मंहगाई भत्ता या मंहगाई वेतन उस दशा के सिवाए जिसमें वह सम्बन्ध निर्धारिती को अधिवाषिकी या सेवा निवृत्ति के फायदे को संगणना में सम्मिलित किया जाता है ;
- (ii) निर्धारिती के भविष्य निधि खाते में नियोजक के अभिदाय ;
- (iii) वे भत्ते जो कर के संदीय से छूट प्राप्त हैं ;
- (iv) सरकार भत्ते के रूप में वह भत्ता उस विस्तार तक जहां तक ऐसा भत्ता धारा 16 के खण्ड (ii) के अधीन कटौती योग्य है ।

स्पष्टीकरण 2.—उपखण्ड (iii) के प्रयोजनों के लिए ऐसी वास सुविधा का उचित किराया मूल्य जो सुसज्जित नहीं है वह किराया होगा जो उसी अवस्थान में उसी प्रकार की वास सुविधा के लिए प्राप्त हो सकता है या उस वास सुविधा के सम्बन्ध में नगरपालिका का मूल्यांकन, इनमें से जो भी अधिक हो ।

(ख) रियायती किराए पर दी गई वास सुविधा का मूल्य वह राशि अवधारित की जाएगी जिससे खण्ड (क) के अनुसार यह मान कर कि वास सुविधा किराया—मुक्त प्रदत्त की गई है, संगणित मूल्य निर्धारिती द्वारा सुसंगत पूर्व वर्ष के दौरान उसके अधिभोग की कलावधि के लिए वास्तव में संदेय किराए से अधिक हो जाता है ।

(ग) (i) नियोजक द्वारा निर्धारिती के अनन्यतः निजी या वैयक्तिक प्रयोजनों के लिए उपयोग में लाने के लिए दी किसी मोटर कार का मूल्य वह राशि अवधारित की जाएगी जो नियोजक द्वारा सुसंगत पूर्व वर्ष के दौरान मोटर कार के अनुरक्षण और उसे चलाने में (जिसके अन्तर्गत नियोजक द्वारा ड्राइवर को संवत् पारिश्रमिक, यदि कोई हो, भी है) और, जहां मोटर कार नियोजक के स्वामित्व में है वहां ऐसी राशि का और मोटर कार की सामान्य घिसाई मानी जा सकने वाली रकम का योग होगा ;

(ii) निर्धारिती के उपयोग के लिए अंशतः उसके निजी या वैयक्तिक प्रयोजनों के लिए और अंशतः कारबार के प्रयोजनों के लिए दी गई किसी मोटरकार सुविधा का मूल्य नियोजक द्वारा सुसंगत पूर्व वर्ष के दौरान मोटर कार के अनुरक्षण और उसे चलाने में (जिसके अन्तर्गत नियोजक द्वारा ड्राइवर का संवत् पारिश्रमिक, यदि कोई हो, भी, है) वास्तव में व्यय की गई रकम में से वह भाग अवधारित किया जाएगा जो निर्धारिती द्वारा निजी या वैयक्तिक प्रयोजनों के लिए उपयोग के फलस्वरूप उचित रूप से माना जा सकता है या जहां मोटर कार नियोजक के स्वामित्व में है वहां ऐसी राशि और उस राशि का योग जो निर्धारिती द्वारा अपने निजी या वैयक्तिक प्रयोजनों के लिए मोटर कार के उपयोग के कारण उचित रूप से मोटर कार की सामान्य घिसाई मानी जा सकती है, किन्तु इस प्रकार कि जहां ऊपर वर्णित आधार किसी अवधारण में कोई कठिनाई उपस्थित करता है वहां परिलब्धि का मूल्य नीचे दिए गए आधार पर अवधारित किया जाएगा ।

सारणी

प्रति कैलेण्डर मास परिलब्ध का मूल्य

1	2	3
	जहाँ मोटर कार का अश्व शक्ति वर्गीकरण 16 से अधिक नहीं है या इंजिन की धन क्षमता 1.88 लिटर से अधिक नहीं है	जहाँ मोटर कार का अश्व शक्ति वर्गीकरण 16 से अधिक है या इंजिन की धन क्षमता 1.88 लिटर से अधिक है
	₹०	₹०
1. जहाँ मोटर कार नियोजक के स्वामित्व में है या उसके द्वारा किराए पर ली गई है और उसके अनुरक्षण और उसे चलाने के सब व्यय नियोजक द्वारा किए जाते हैं या निर्धारिती को उनकी प्रतिपूर्ति कर दी जाती है।	300	400
2 जहाँ मोटर कार नियोजक के स्वामित्व में है या उसके द्वारा किराए पर ली गई है किन्तु निर्धारिती के निजी या वैयक्तिक प्रयोजनों के उसके अनुरक्षण सब चलाव के सब व्यय निर्धारिती द्वारा अपने पास से किए जाते हैं।	100	150

परन्तु जहाँ मोटर कार के चलाने के लिए ड्राइवर भी दिया जाता है वहाँ इस सारणी के अनुसार परिकलित परिलब्ध के मूल्य में 150 ₹० प्रतिमास की राशि की वृद्धि कर दी जाएगी।

(iii) जहाँ निर्धारिती के नियोजक के स्वामित्व में एक या अधिक मोटर कार है या एक या अधिक मोटर कारें उसके द्वारा किराए पर ली गई हैं और निर्धारिती को ऐसी मोटर कार या उनमें से सभी या किसी का उपयोग (जो पूर्णतया और अन्यतया उसके कर्तव्यों के निष्पादन के लिए ही नहीं है) करने दिया जाता है वहाँ उपखण्ड (ii) और उसके परस्तु के अधीन सारणी के अनुसार परिकलित रकम होगी मानों निर्धारिती को एक मोटर कार भागतः उसके कर्तव्यों के निष्पादन के लिए और भागतः उसके निजी या वैयक्तिक प्रयोजनों के लिए दी गई हो :

परन्तु जहाँ दो या अधिक मोटर कार इस प्रकार उपयोग के लिए अनुज्ञात की जाती हैं और ऐसी मोटर कारों में से किसी का आश्वशक्ति वर्गीकरण 16 से अधिक है या ऐसी मोटर कारों में से किसी के इंजिन की धन क्षमता 1.88 लिटर से अधिक है वहाँ यह समझा जाएगा कि नियोजक ने निर्धारिती को 16 से अधिक अश्व शक्ति की मोटर कार दी है।

परन्तु यह और कि जहां दो या अधिक मोटर कारों का इस प्रकार से उपयोग अनुज्ञात किया जाता है और ऐसी किसी मोटर कार को चलाने के लिए ड्राइवर भी दिया जाता है वहां इस प्रकार परि कलित परिलब्धि के मूल्य में 150 रुपए प्रतिमास की राशि की वृद्धि कर दी जाएगी ;

(iv) जहां निर्धारिती किसी मोटर कार का स्वामी है किन्तु उसके वास्तविक अनुरक्षण या चलाने के प्रभार (जिसके अन्तर्गत ड्राइवर का परिश्रमिक भी है, यदि कोई हो,) नियोजक द्वारा चुकाया जाता है या निर्धारिती को नियोजक द्वारा उनकी प्रति पूति की जाती है तो निर्धारिती को उस परि लब्धि का मूल्य वह राशि अवधारित की जाएगी जो नियोजक द्वारा वास्तव में व्यय की जाए और जो आय-कर अधिकारी की राय में निर्धारिती द्वारा अपने कर्तव्यों के निष्पादन में पूर्णतया और अनन्यातया उपयोग से अन्यथा, उपयोग के फलस्वरूप उचित रूप से मानी जा सकती है ;

(v) रियायती दर पर निर्धारिती द्वारा (जो उसके कर्तव्यों के निष्पादन के लिए ही पूर्ण-तया और अनन्यातया नहीं है) उपयोग के लिए ली गई या उपयोग के लिए अनुज्ञात की गई मोटर कार या मोटरकारों का मूल्य वह राशि अवधारित की जाएगी जिससे इस खण्ड के पूर्वगामी उपबन्धों के अनुसार संगणित मूल्य निर्धारिती द्वारा सुसंगत पूर्व वर्ष के दौरान उपयोग की कलावधि के लिए ऐसी मोटर कार या मोटर कारों के उपयोग के लिए निर्धारिती द्वारा वास्तव में संदेय रकम से अधिक है ;

(vi) नियोजक द्वारा दी गई किसी अन्य सवारी का निर्धारिती द्वारा सुपत उपयोग का मूल्य ऐसी राशि अवधारित किया जाएगा जो नियोजक द्वारा सवारी के अनुरक्षण और उसको चलाने में सुसंगत पूर्व वर्ष के दौरान वास्तव में व्यय की गई है और जहां सवारी नियोजक के स्वामित्व में है वहां ऐसी राशि और उस रकम का योग जो ऐसी सवारी की समान्य घिसाई मानी जा सकती है, और जो आय-कर अधिकारी की राय में निर्धारिती द्वारा, अपने कर्तव्यों के निष्पादन में पूर्णतया और अनन्य-तया उपयोग से अन्यथा, उपयोग के फलस्वरूप उचित रूप से मानी जा सकती है ।

[सं० 568/फा० सं० 20/एफ० बी०/74-टी० पी० एल०]

ओ० पी० भारद्वाज, सचिव ।

